



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620
Тел. (34141) 6-65-26 E-mail: kso02@glazov-gov.ru
ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,
ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2023 года»

«04» августа 2023 года

№ 01-21/02

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2022 № 68/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 03.08.2023 № 40/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 1 полугодие 2023 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 1 полугодие 2023 года».

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетным органом муниципального образования «Город Глазов» в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно - счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2023 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323);
- Решения Глазовской городской Думы от 29.03.2023 № 347 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347);
- Решения Глазовской городской Думы от 28.06.2023 № 384 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 29.03.2023 № 347) (далее – Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384);
- Постановления Администрации города Глазова от 03.08.2023 № 11/20 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 2023 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2023 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета за I полугодие 2023 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 243 694,61 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 298 694,61 тыс. руб.;

- дефицит бюджета на 2023 год в сумме 55 000,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 430 558,39 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году в сумме 5 368,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2023 году в сумме 4 990,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2023 год в сумме 145 104,95 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год в сумме 24 271,39 тыс.руб.

В течение I полугодия 2023 года основные характеристики бюджета корректировались 2 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 28.06.2023 № 384 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 987 101,96 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 743 407,35 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 3 061 274,29 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 762 579,68 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2023 год – 74 172,33 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 19 172,33 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 430 558,39 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2023 год в сумме 152 981,86 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 7 876,91 тыс.руб.).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2023 года предусмотрен уточненный план на 2023 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 3 023 819,46 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.06.2023 № 384 на 36 717,50 тыс. руб.);
- расходы в сумме 3 097 991,79 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.06.2023 № 384 на 36717,50 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 74 172,33 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2023 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.07.2023)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	2 243 694,61	2 987 101,96	3 023 819,46
2	Общий объем расходов	2 298 694,61	3 061 274,29	3 097 991,79
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	55 000,00	74 172,33	74 172,33

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 июля 2023 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 1 208 337,47 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 253 679,40 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 954 658,07 тыс. руб.;
- по расходам – 1 221 233,66 тыс. руб.;
- дефицит – 12 896,19 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I полугодие 2023 года

Бюджет на 2023 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 987 101,96 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 28.06.2023 № 384), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 585 708,09 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 19,6 %;

- безвозмездные поступления – 2 401 393,87 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 80,4%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 июля 2023 составили в сумме 3 023 819,46 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 585 708,09 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 19,4 %;

- безвозмездные поступления – 2 438 111,37 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 80,6 %.

Бюджет за I полугодие 2023 года исполнен по доходам в сумме 1 208 337,47 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 253 679,40 тыс. руб. или 21 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 954 658,07 тыс.руб. или 79 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I полугодие 2023 года к показателям уточненного плана на 2023 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2023)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	580 599,00	585 708,09	585 708,09	253 679,40	43,3
Налоги на прибыль, в т.ч.	325 461,00	325 461,00	325 461,00	153 273,48	47,1
- Налог на доходы физических лиц	325 461,00	325 461,00	325 461,00	153 273,48	47,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	11 643,00	11 643,00	11 643,00	6 344,57	54,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 643,00	11 643,00	11 643,00	6 344,57	54,5
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	47 080,00	47 080,00	47 080,00	21 397,01	45,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28 940,00	28 940,00	28 940,00	14 146,72	48,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 140,00	18 140,00	18 140,00	7 572,10	41,7
Единый сельскохозяйственный налог				6,06	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности				-327,87	-
Налоги на имущество	90 784,00	90 784,00	90 784,00	22 495,53	24,8
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	38 784,00	38 784,00	38 784,00	1 795,28	4,6
- Земельный налог	52 000,00	52 000,00	52 000,00	20 700,25	39,8
Государственная пошлина	10 421,00	10 421,00	10 421,00	5 106,24	49
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	63 066,00	63 066,00	63 066,00	23 627,16	37,5

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	36 150,00	36 150,00	36 150,00	18 901,80	52,3
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	356,00	356,00	356,00	1 433,26	402,6
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	26 560,00	26 560,00	26 560,00	3 292,10	12,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 220,00	2 220,00	2 220,00	609,87	27,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	150,00	150,00	150,00	54,18	36,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 774,00	30 157,33	30 157,33	17 069,37	56,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	23 474,00	23 474,00	23 474,00	11 492,50	49
Доходы от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящихся в собственности городских округов, в части реализации основных средств	-	3 383,33	3 383,33	3 383,33	100
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 300,00	3 300,00	3 300,00	2 193,54	66,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	463,41	30,9
Прочие неналоговые доходы	1 500,00	3 225,76	3 225,76	3 238,57	100,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 663 095,61	2 401 393,87	2 438 111,37	954 658,07	39,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 610 295,61	2 144 588,98	2 181 306,48	955 913,00	43,8
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	457 187,60	459 187,60	165 120,06	36
Субвенции бюджетам городских округов	1 121 205,48	1 142 053,14	1 142 053,14	648 437,15	56,8
Субсидии бюджетам городских округов	220 076,13	315 067,09	321 528,49	85 214,45	26,5
Иные межбюджетные трансферты	-	230 281,15	258 537,25	57 141,34	22,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	52 800,00	256 804,89	256 804,89	554,89	0,2

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	2 533,00	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-4 342,82	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 243 694,61	2 987 101,96	3 023 819,46	1 208 337,47	40

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, сложилось неисполнение доходной части бюджета города Глазова за I полугодие 2023 года по следующим видам поступлений:

- налог на совокупный доход - снижение обусловлено наличием переплаты в части уплаченных авансовых платежей по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения, которые зачислены на единый налоговый счет до наступления срока уплаты и предоставления Уведомления о распределении платежей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – денежные средства по продаже здания по ул. Тани Барамзиной, 2 поступили в июле 2023 года.

В I полугодии 2023 года наблюдается увеличение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2022 года на 54 260,43 тыс. руб. или на 4,7 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается рост поступления доходов на 7 546,20 тыс. руб. или на 3,1 %;

- по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается рост поступления доходов на 46 714,23 тыс. руб. или на 5,1 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение гр. 3 - гр. 2	Процент исполнения к 1 полугодию 2022 г., %
	1 полугодие 2022 года	1 полугодие 2023 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	246 133,20	253 679,40	7 546,20	103,1
Налоги на прибыль, доходы	133 578,09	153 273,48	19 695,39	114,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 916,54	6 344,57	428,03	107,2
Налоги на совокупный доход	40 256,10	21 397,01	-18 859,09	53,2
Налоги на имущество	25 120,68	22 495,53	-2 625,15	89,5
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	4 248,06	1 795,28	-2 452,78	42,3
- Земельный налог	20 872,62	20 700,25	-172,37	99,2
Государственная пошлина	5 676,19	5 106,24	-569,95	90
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	28 784,76	23 627,16	-5 157,60	82,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	-115,52	609,87	725,39	X
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	469,04	54,18	-414,86	11,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 011,21	17 069,37	12 058,16	340,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	732,04	463,41	-268,63	63,3
Прочие неналоговые доходы	704,07	3 238,57	2 534,50	460
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	907 943,84	954 658,07	46 714,23	105,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	178 130,34	165 120,06	- 13 010,28	92,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	70 136,06	85 214,45	15 078,39	121,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	609 317,59	648 437,15	39 119,56	106,4
Иные межбюджетные трансферты	58 250,24	57 141,34	- 1 108,90	98,1

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	930,64	554,89	-375,75	59,6
Прочие безвозмездные поступления	30,00		-30,00	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 986,71	-4 342,82	6 643,89	X
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	2 135,68	2 533,00	397,32	118,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 154 077,04	1 208 337,47	54 260,43	104,7

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за I полугодие 2023 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I полугодие 2023 года исполнена в размере 1 221 233,66 тыс. руб. или на 39,4 % от уточненного планового назначения.

Анализ исполнения бюджета города Глазова по разделам и подразделам классификации расходов приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2023)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	196 236,65	166 123,46	166 229,72	69 464,75	41,8
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	69 772,47	70 555,64	70 559,87	33 993,80	48,2
Судебная система	18,00	18,00	18,00	18,00	100
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 657,98	7 657,98	7 657,98	3 919,41	51,2
Резервные фонды	100,00	34,91	34,91	-	-
Другие общегосударственные вопросы	118 688,21	87 856,94	87 958,96	31 533,54	35,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 384,20	9 026,20	9 033,20	3 877,99	42,9
Гражданская оборона	1 453,00	4 453,00	4 453,00	2 060,00	46,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 671,20	4 313,20	4 320,20	1 743,09	40,3
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	260,00	260,00	260,00	74,90	28,8
Национальная экономика	37 437,77	170 728,58	170 728,58	26 471,43	15,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	34 398,95	165 237,92	165 237,92	24 383,13	14,8
Другие вопросы в области национальной экономики	3 038,82	5 490,67	5 490,67	2 088,30	38
Жилищно-коммунальное хозяйство	150 421,29	353 835,81	355 135,81	21 785,06	6,1

Жилищное хозяйство	5 416,00	11 770,91	11 770,91	1 256,30	10,7
Коммунальное хозяйство	75 932,27	105 416,63	106 716,63	1 594,54	1,5
Благоустройство	67 011,01	234 558,23	234 558,23	17 993,34	7,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 062,02	2 090,04	2 090,04	940,88	45
Образование	1 537 671,50	1 853 560,83	1 887 913,83	886 768,66	47
Дошкольное образование	654 663,00	731 367,99	741 705,71	335 241,68	45,2
Общее образование	670 327,90	890 876,51	911 408 63	424 925,60	46,6
Дополнительное образование детей	170 611,59	183 097,25	185 044,44	106 679,23	57,7
Молодежная политика	11 512,92	15 990,65	17 526,63	6 812,21	38,9
Другие вопросы в области образования	30 556,09	32 228,42	32 228,42	13 109,94	40,7
Культура, кинематография	268 481,76	391 689,18	391 894,18	153 762,84	39,2
Культура	218 798,37	341 778,00	341 943,00	128 018,45	37,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	49 683,39	49 911,17	49 951,17	25 744,39	51,5
Социальная политика	29 156,43	33 502,29	33 404,99	20 265,14	60,7
Пенсионное обеспечение	3 142,00	3 142,00	3 142,00	1 620,70	51,6
Социальное обеспечение населения	8 049,77	12 315,83	12 218,53	7 011,81	57,4
Охрана семьи и детства	17 964,66	18 044,46	18 044,46	11 632,63	64,5
Физическая культура и спорт	68 537,00	77 439,94	78 283,48	36 739,81	46,9
Физическая культура	66 284,62	75 184,86	76 028,40	35 470,55	46,7
Массовый спорт	25,00	27,70	27,70	2,70	9,7
Спорт высших достижений	2 227,38	2 227,38	2 227,38	1 266,56	56,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 368,00	5 368,00	5 368,00	2 097,95	31,1
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	2 298 694,61	3 061 274,29	3 097 991,79	1 221 233,66	39,4

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 1 полугодие 2023 года к общему объему расходов по разделам составили:

«Общегосударственные вопросы» - 5,7 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %;

«Национальная экономика» - 2,2 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,8 %;

«Образование» - 72,6 %;

«Культура, кинематография» - 12,6 %;

«Социальная политика» - 1,6 %;

«Физическая культура и спорт» - 3 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,2 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 1 полугодие 2023 года объем расходных обязательств составил 1 210 680,99 тыс. руб. или 99,1 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 10 552,67 тыс. руб. или 0,9 % всех исполненных расходных обязательств.

Указанные муниципальные программы включают расходы на финансирование отдельных мероприятий, реализуемых в рамках принятых подпрограмм.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2023)	Исполнено по состоянию на 01.07.2023	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 542 629,95	1 852 774,73	1 885 591,75	889 556,88	47,2
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	667 228,84	744 038,96	754 376,67	341 833,97	45,3
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	684 266,82	905 020,39	925 552,50	434 391,13	46,9
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	181 236,29	193 729,86	195 677,05	107 635,66	55
1.	5.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	9 898,00	9 985,52	9 985,52	5 696,11	57
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	68 537,00	77 439,94	78 283,48	36 739,81	46,9
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	269 031,76	394 251,91	394 456,91	154 013,84	39
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	33 854,09	37 947,96	37 992,96	17 739,25	46,7
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	178 343,11	297 058,65	297 178,65	106 362,83	35,8
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	6 601,17	6 771,39	6 771,39	3 916,36	57,8
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	50 233,39	52 473,90	52 513,90	25 995,40	49,5
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	9 135,06	14 515,43	14 418,13	7 646,67	53
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	8 048,00	8 048,00	8 048,00	2 801,28	34,8
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	1 087,06	6 467,43	6 370,13	4 845,39	76,1
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 512,31	7 080,31	7 080,31	2 643,20	37,3
5.	1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	3 000,00	5 000,00	5 000,00	2 088,30	41,8
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	-	-	-	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	512,31	2 080,31	2 080,31	554,90	26,7
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 124,20	8 766,20	8 773,20	3 803,09	43,3
7.		Муниципальная программа «Профилактика	150,00	150,00	150,00	74,90	49,9

		правонарушений»					
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	148 327,96	385 256,53	386 556,53	44 703,74	11,6
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	-	-	-	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	5 416,00	10 648,60	10 648,60	1 256,30	11,8
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	75 932,27	105 416,63	106 716,63	1 594,54	1,5
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	32 541,92	103 462,71	103 462,71	17 469,76	16,9
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	34 398,95	165 237,92	165 237,92	24 383,13	14,8
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	38,82	490,67	490,67	0,00	0,0
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	79 682,37	80 736,48	80 740,72	40 292,01	49,9
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	70 519,86	71 544,18	71 548,42	36 691,25	51,3
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	5 697,70	5 714,00	5 714,00	1 895,19	33,2
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 464,80	3 478,30	3 478,30	1 705,57	49
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	-	-	-	-	-
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	107 574,98	68 036,79	68 138,81	23 107,28	33,9
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	74 839,98	35 363,09	35 301,79	5 386,85	15,3
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	32 735,00	32 735,00	32 837,02	17 720,43	54
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	11 860,92	17 583,27	19 119,25	8 069,58	42,2
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	36 531,10	131 721,10	131 721,10	0,00	0,0
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	0,00	0,0
14.		Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00	29,97	30
		ИТОГО	2 282 297,61	3 038 512,68	3 075 230,18	1 210 680,99	39,4

Необходимо отметить, что неудовлетворительный уровень исполнения (менее 45% к уточненному плану) наблюдается по семи муниципальным программам:

- «Развитие культуры» - 39%;

- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 37,3%;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 43,3%;
- «Муниципальное хозяйство» - 11,6%;
- «Управление муниципальными финансами» - 33,9%;
- «Реализация молодежной политики» - 42,2%;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - 30%.

Кроме того, по двум муниципальным программам нулевое исполнение:

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы»;
- «Профилактика терроризма».

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова причинами низкого процента исполнения основных мероприятий муниципальных программ являются:

- по МП «Развитие культуры» продолжается выполнение работ по строительству Центра культурного развития в районе ул. Толстого - Карла Маркса; в рамках соглашения УР с ГК «Росатом» предусмотрены ассигнования в размере 87 787,00 тыс.руб. на благоустройство территории Парка им.М.Горького и ремонт КЦ «Россия»;

- по МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» в рамках соглашения УР с ГК «Росатом» предусмотрены ассигнования в объеме 2 000,00 тыс.руб. для финансирования инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (субсидия АНО «ЦРБ и ГС»), соглашение будет заключено в августе 2023 года;

- по МП «Муниципальное хозяйство» проходят конкурсные процедуры по реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах на сумму 10 816,50 тыс.руб.

Предусмотрены мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»:

бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашением - 26800,00 тыс.руб. (соглашение на стадии проверки);
ремонт муниципальных квартир - 4 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ август 2023 года);

проект «Светлый город» -10 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ август 2023 года);
таксация аварийных деревьев, озеленение, борщевик, декоративная и санитарная обрезка деревьев и кустарников - 10 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ сентябрь 2023 года);

проект «Глазов пешеходный «Прошагай город» - 10 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ октябрь 2023 года);

ремонт дорог, тротуаров города, межквартальных проездов - 88 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ октябрь 2023 года);

проект «Территория детства» (асфальтирование территории детских садов) - 9 795,70 тыс.руб. (срок выполнения работ октябрь 2023 года).

Низкое исполнение также связано с недостаточностью собственных доходов, на 1 июля 2023 года. Осталась непогашенная кредиторская задолженность в размере 95 769,40 тыс.руб. по следующим видам работ: содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в сумме 27 773,70 тыс.руб., взносы за капитальный ремонт в сумме 5 552,40 тыс.руб., энергосервисные контракты с ПАО «Ростелеком» в сумме 48 244,50 тыс.руб., расходы на мероприятия по благоустройству в сумме 14 198,80 тыс.руб.;

- по МП «Реализация молодежной политики» запланировано на 2 полугодие 2023 года мероприятие «Глазов стрит фест» на сумму 504,40 тыс.руб.; предусмотрены ассигнования в размере 1 772,40 тыс.руб. на реализацию проектов молодежного инициативного бюджетирования, исполнение которых пройдет во 2 полугодии 2023 года; на ремонт кровли МБУ «Молодежный центр» заключен контракт на сумму 3 383,30 тыс.руб. со сроком выполнения работ 31.08.2023г.;

- по МП «Управление муниципальными финансами» заложены резервы на оплату труда, на оплату коммунальных услуг, на исполнение судебных актов по решениям судебных органов, на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы (резервы распределяются по другим программам, по которым будут осуществляться расходы). Остаток резервов на 1 июля – 23 555,80

тыс.руб.;

- по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы» доведены бюджетные ассигнования:

1) 95 000,0 тыс.руб. на проект «Культурный квартал» - проект благоустройства ул.Кирова, 2 этап» - контракт заключен, срок выполнения работ до 01.11.2023 г.,

2) 36 531,10 тыс.руб. на формирование комфортной городской среды:

работы по контракту на благоустройство дворовых территорий (8 337,20 тыс.руб.) контракт заключен, срок выполнения работ август 2023 года,

по благоустройству общественных территорий «Бульвар Карла Маркса 2 этап» (18 189,70 тыс.руб.), КСЦ «Победа» (9 800,00 тыс.руб.) контракты заключены, срок выполнения работ август 2023 года;

- по МП «Профилактика терроризма» мероприятия запланированы на второе полугодие 2023 года;

- по МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» мероприятия запланированы на второе полугодие 2023 года.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I полугодие 2023 года

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 28.12.2007 № 18/12 (с изменениями), средства резервного фонда подлежат направлению на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Глазова на соответствующий финансовый год на основании решений Администрации города Глазова.

Решением о бюджете от 19.12.2023 № 323 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 100,00 тыс. руб.

За I полугодие 2023 года средства резервного фонда в сумме 65,1 тыс. руб. были направлены:

по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 57,1 тыс. руб. на приобретение траурных венков, живых цветов по случаю участия Администрации города Глазова в гражданской панихиде а связи с похоронами депутата Глазовской городской Думы (№ 1, № 2, № 3, № 5 созывов) имеющего знак «За заслуги перед городом Глазовом» Мерзлякова Валерия Алексеевича, ветеранов боевых действий Шуклина Никиты Николаевича, Петрова Павла Николаевича, Максимова Андрея Михайловича, Ершова Алексея Юрьевича, Щепина Константина Всеволодовича, погибших при исполнении обязанностей военной службы при проведении специальной военной операции на территории Украины; на оплату за пункт временного размещения (ООО «Санаторий-профилакторий «Чепца») в связи с эвакуацией из места подтопления семьи в составе трех человек (Аверина Н.Н., Аверина К.В., Аверин Е.В.).

по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 8,00 тыс. руб. на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

6. Сбалансированность бюджета муниципального образования «Город Глазов», муниципальный долг, бюджетные кредиты

Первоначально Решением о бюджете от 19.12.2022 № 323 бюджет города Глазова на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 55 000,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 28.06.2023 № 384 бюджет города Глазова на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 74 172,33 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с дефицитом в сумме 12 896,19 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2023 размер муниципального долга составляет 389 377,05 тыс.руб., в том числе: бюджетные кредиты 341 377,05 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 48 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты в сумме 13 818,66 тыс. руб. (17.02.2023) и 10 000,00 тыс. руб. (26.06.2023), дополнительные коммерческие кредиты не привлекались. Погашен бюджетный кредит на сумму 10 000,00 тыс. руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 19.12.2022 № 323 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 1 полугодие 2023 года составили в сумме 2 097,95 тыс.руб. или 39,1 % к уточненному плану (5 368,00 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 1 полугодие 2023 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год утверждены в сумме 24 271,39 тыс.руб. (приложение 9 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 24 378,00 тыс. руб.

За 1 полугодие 2023 года расходы дорожного фонда составили 18 952,00 тыс. руб., из них:

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений - 6 323,60 тыс.руб. или 54,4 % к уточненному плану (11 622,00 тыс. руб.);

на капитальный ремонт и ремонт автодорог местного значения – 12 628,40 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному плану (12 756,00 тыс.руб.).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

8. Расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей за 1 полугодие 2023 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2023 год утверждены в объеме 145 104,95 тыс.руб. (приложение 8 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 152 796,57 тыс.руб.

За 1 полугодие 2023 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 72 662,93 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 66 879,62 тыс.руб.;

- «Социальная поддержка населения» - 4 845,40 тыс.руб.;

- «Реализация молодежной политики» - 937,92 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 полугодие 2023 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384	Уточненный план по состоянию на 01.07.2023	Исполнено по состоянию на 01.07.2023	% испол. к уточненному плану
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»				
Расходы на выплату компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	7 236,52	7 236,52	3 786,10	52,3
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	213,83	213,83	101,00	47,2

Расходы по присмотру и уходу за детьми- инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	739,74	739,74	378,56	51,2
Расходы на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	30 465,00	30 377,01	10 000,00	32,9
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	16 259,00	16 259,00	7 531,11	46,3
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	54 911,24	54 911,24	28 840,66	52,5
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования)	17 079,99	17 079,99	8 615,13	50,4
Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	1 689,03	1 689,03	1 427,01	84,5
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	7 120,05	7 120,05	5 297,10	74,4
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	10 305,20	10 305,20	891,40	8,6
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	270,46	270,46	11,56	4,3
ИТОГО	146 290,06	146 202,07	66 879,62	45,7
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	4 299,83	4 202,53	4 202,53	100
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	1 045,29	1 045,29	642,87	61,5
ИТОГО	5 345,12	5 247,82	4 845,40	92,3
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на трудоустройство подростков и молодежи	438,92	438,92	247,04	56,3
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	907,75	907,75	690,88	76,1
ИТОГО	1 346,67	1 346,67	937,92	69,6
ИТОГО РАСХОДОВ	152 981,86	152 796,57	72 662,93	47,6

Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 2023 года подготовлен в рамках полномочий Администрации города Глазова, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам города Глазова и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М.Ермакова